

Opinia i Raport

uzupełniający opinię biegłego rewidenta

z badania sprawozdania finansowego

Kancelarii MEDIUS

SPÓŁKA AKCYJNA

z siedzibą w Krakowie, ul. Babińskiego 69

za rok obrotowy od 01.01.2013 do 31.12.2013

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Zgromadzenia Wspólników i Rady Nadzorczej

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego jednostki **Kancelaria Medius Spółka Akcyjna** z siedzibą w **Krakowie, ul. Babińskiego 69**, na które składa się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- bilans sporządzony na dzień 31.12.2013 r. który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą: **10 478 225,91 zł**
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r. wykazujący zysk netto w wysokości: **80 135,66 zł**
- zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r. wykazujące wzrost kapitału własnego o kwotę: **1 325 135,66 zł**
- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r. wykazujący wzrost stanu środków pieniężnych o kwotę: **282 032,06 zł**
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności odpowiedzialny jest kierownik Jednostki.

Kierownik Jednostki oraz członkowie rady nadzorczej Jednostki są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U z 2013r., poz. 330), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości tego sprawozdania finansowego oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia ono, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy jednostki oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1) rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
- 2) krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce,

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez jednostkę zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wrywkowy - dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego. Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Jednostki na dzień 31.12.2013 r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r.,
- b) zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami umowy Jednostki.

Sprawozdanie z działalności Jednostki jest kompletne w rozumieniu art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości, a zawarte w nim informacje, pochodzące ze zbadanego sprawozdania finansowego, są z nim zgodne.

Kluczowy Biegły Rewident


mgr Antoni Tekieli
Nr ewidencyjny 4112

Firma Księgowa
mgr Antoni Tekieli


nr KIBR 626

przeprowadzający badanie
w imieniu podmiotu

Firma Księgowa
mgr Antoni Tekieli
nr ewid. KIBR 626

Kraków, dnia 30 maja 2014 r.

Raport

z badania sprawozdania finansowego jednostki Kancelaria Medius Spółka Akcyjna z siedzibą w Krakowie, ul. Babińskiego 69 za rok obrotowy 01.01.2013 - 31.12.2013

A. Część ogólna

1. Jednostka działa na podstawie umowy sporządzonej w formie aktu notarialnego w dniu 11.08.2011 r. Repertorium nr A Nr 3121/2011 oraz aneksów, ostatni z dnia 25.06.2013r. Rep. nr A Nr 3733/2013. Jednostkę zawiązano na czas nieokreślony.
2. Ponadto Jednostka posiada następujące dokumenty legalizujące jej działalność:
 - a) aktualny wpis do rejestru przedsiębiorców w KRS pod numerem 0000397680 z dnia 23.12.2013 r. w Krajowym Rejestrze Sądowym Sądu Rejonowego w Krakowie.
 - b) numer identyfikacji podatkowej NIP 679-30-70-026 nadany przez Urząd Skarbowy Kraków-Podgórze.
 - c) numer identyfikacyjny Regon 121850740 nadany przez Urząd Statystyczny w Krakowie.
3. Podstawowym przedmiotem działalności Jednostki, wynikającym z umowy i wpisu do właściwego rejestru jest:

Działalność prawnicza PKD 69.10.Z

Pozostała finansowa działalność usługowa, gdzie indziej niesklasyfikowana, z wyłączeniem ubezpieczeń i funduszów emerytalnych PKD 64.99.Z

Pozostałe doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania PKD 70.22.Z

5. Organy Jednostki przedstawiają się następująco:

- Prezes Zarządu Michał Imiołek od dnia 06.03.2013 r.

Do tej daty Prezesem Zarządu była Magdalena Mierzwicka.

- | | |
|-------------------|-------------------|
| Przewodniczący RN | Andrzej Zajac |
| Członek RN | Marek Imiolek |
| Członek RN | Maria Imiolek |
| Członek RN | Tomasz Kurnicki |
| Członek RN | Katarzyna Koźbiał |

Do dnia zakończenia badania ww. skład osobowy Rady Nadzorczej nie uległ zmianie.

7. Kapitały własne kształtują się następująco:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy 2013 r.	Stan na dzień bilansowy 2012 r.
Kapitał (fundusz) własny	3 913 922,42	2 588 786,76
Kapitał (fundusz) podstawowy	3 681 002,00	2 436 002,00
Kapitał (fundusz) zapasowy	152 784,76	73 900,42
Zysk (strata) netto	80 135,66	78 884,34

W badanym roku nastąpiła zmiana ilości akcji z jednoczesną zmianą ceny jednostkowej akcji, co nie spowodowało zmiany kapitału akcyjnego.

d) odpowiada wysokości określonej w art. 308 Ksh,

Do dnia zakończenia badania nie nastąpiły zmiany struktury własności w kapitale podstawowym.

8. Dla realizacji celów wymienionych w punkcie 3 Jednostka zatrudniała średnio w badanym roku obrotowym 1 osobę, a w roku poprzednim 1 osobę. Ponadto Jednostka zatrudnia 7 osób na podstawie umów cywilno-prawnych.
9. Uchwałą Rady Nadzorczej do obowiązkowego w świetle art. 64 ustawy o rachunkowości badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy – zgodnie z art. 66 ustęp 4 uor - wybrany został podmiot audytorski Firma Księgowa Antoni Tekieli z siedzibą w Krakowie, ul. Kobierzyńska 139 b wpisany pod numerem 626 na listę podmiotów uprawnionych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.
10. Niniejsze badanie, zgodnie z umową nr 4/2014 z dnia 15.05.2014 r. zawartą w wykonaniu uchwały z punktu 10 przeprowadzono w siedzibie Jednostki w okresie od 19.05.2014 r. do 30.05.2014 r.
11. Zarówno podmiot audytorski, jak i przeprowadzający badanie w jego imieniu kluczowy biegły rewident Antoni Tekieli (nr rej. 4112) biorący udział w badaniu oświadcza, że pozostaje niezależny od badanej Jednostki, w rozumieniu art. 56 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 07 maja 2009r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz.U. nr 77, poz. 649 z 2009r. z późn. zm.).
12. Sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający było zbadane przez podmiot audytorski Kancelarię Księgowo-Audytorską Sp. z o.o.z siedzibą w Gliwicach (nr KIBR 3133) i otrzymało opinię bez zastrzeżeń. Sprawozdanie to zostało zatwierdzone przez WZA w dniu 25.06.2013 r.

Zysk bilansowy uchwałą nr 6 WZA z dnia 25.06.2013 r. przeznaczono w całości na kapitał zapasowy Spółki.
13. Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający badany zostało:
 - a) stosownie do art. 69 ustawy o rachunkowości złożone wraz z innymi dokumentami w Sądzie Rejonowym – XI Wydział gospodarczy KRS w dniu 01.07.2013 r.
 - b) stosownie do art. 27 ustawy z 15.02.1992 r. złożone w Urzędzie SkarbowymKsięgi rachunkowe za poprzedni rok obrotowy zostały zamknięte w sposób wyłączający możliwość dokonywania zapisów księgowych w zbiorach tworzących zamknięte księgi rachunkowe.
14. Zbadane sprawozdanie finansowe za bieżący rok obrotowy, podpisane przez Zarząd i osobę sporządzającą, zgodnie z art. 45 ustawy o rachunkowości, składa się z:
 - a) wprowadzenia do sprawozdania finansowego,
 - b) bilansu na dzień 31.12.2013 r., z sumą aktywów i pasywów 10 478 225,91 zł
 - c) rachunku zysków i strat wykazującego wynik finansowy - zysk 80 135,66 zł
 - d) zestawienia zmian w kapitale własnym za rok obrotowy,
 - e) rachunku przepływów pieniężnych za rok obrotowy,
 - f) dodatkowych informacji i objaśnień,

oraz dołączonego sprawozdania Zarządu z działalności Jednostki w roku obrotowym.

16. Zgodnie z art. 67 ustawy o rachunkowości Jednostka udostępniła biegłemu prowadzone księgi rachunkowe i dokumenty stanowiące podstawę ich sporządzenia oraz udzieliła informacji niezbędnych do wydania opinii biegłego rewidenta o badanym sprawozdaniu finansowym.

Nie wystąpiły ograniczenia zakresu badania.

17. Ponadto kierownik Jednostki, stosownie do art. 67 ustawy o rachunkowości, złożył w dacie zakończenia badania - pisemne oświadczenie dotyczące m.in.:

- a) kompletności, prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego przedłożonego do badania oraz uzupełniającego sprawozdania z działalności,
- b) ujawnienia w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań korespondujących z dniem bilansowym,
- c) niezastnienia innych zdarzeń gospodarczych, wpływających istotnie na informacje ilościowe i jakościowe wynikające ze sprawozdania finansowego.

18. Niniejszy raport został opracowany przez biegłego rewidenta na podstawie rewizyjnej dokumentacji roboczej, wymaganej przez art. 65 ust. 6 ustawy o rachunkowości, z uwzględnieniem:

- a) stosownych prób badawczych w zakresie wiarygodności i zgodności, w tym pozycji dominujących kwotowo,
- b) poziomu istotności ustalonego przez biegłego dla sprawozdania finansowego,
- c) zawodowego osądu przez biegłego zgodności zdarzeń gospodarczych z operacjami księgowymi,
- d) stanu rozrachunków z tytułów publiczno - prawnych i ich zgodności z danymi deklarowanymi przez badaną jednostkę, które stanowiły podstawę do ich ujęcia w księgach rachunkowych.

B. Analiza ekonomiczno – finansowa.

Analizę ekonomiczno – finansową jednostki przeprowadzono na podstawie wyników osiągniętych w latach 2011 – 2013.

1. Analiza bilansu

Aktywa, dane w tys. zł:

Lp	Wyszczególnienie	2013		2012		2011		Zmiana stanu			
		kwota	%	kwota	%	kwota	%				
								2013/2012		2013/2011	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Aktywa trwałe	1 639,2	15,6	1 760,4	35,8	1 790,8	51,5	(121,2)	93,1	(151,7)	91,5
I.	Wartości niematerialne i prawne	1 610,2	15,4	1 700,5	34,6	1 790,8	51,5	(90,3)	94,7	(180,6)	89,9
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	28,9	0,3	25,7	0,5			3,2	112,5	28,9	
B.	Aktywa obrotowe	8 839,1	84,4	3 156,9	64,2	1 687,6	48,5	5 682,1	280,0	7 151,4	523,8
I.	Zapasy										
II.	Należności krótkoterminowe	3 392,3	32,4	2 994,2	60,9	1 534,3	44,1	398,1	113,3	1 858,0	221,1
1.	Należności od jednostek powiązanych			164,7	3,4	66,0	1,9	(164,7)		(66,0)	
III.	Inwestycje krótkoterminowe	5 406,5	51,6	161,7	3,3	153,3	4,4	5 244,8	3 342,8	5 253,2	3 526,4
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	40,2	0,4	1,0	0,0			39,2	4 022,6	40,2	
	Aktywa razem	10 478,2	100,0	4 917,3	100,0	3 478,4	100,0	5 560,9	213,1	6 999,8	301,2

Pasywa, dane w tys. zł:

Lp	Wyszczególnienie	2013		2012		2011		Zmiana stanu			
		kwota	%	kwota	%	kwota	%				
								2013/2012		2013/2011	
1	2	3	4	3	4	5	6	9	10	11	12
A.	Kapitał (fundusz) własny	3 913,9	37,4	2 588,8	52,6	2 073,9	59,6	1 325,1	151,2	1 840,0	188,7
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	3 681,0	35,1	2 436,0	49,5	2 000,0	57,5	1 245,0	151,1	1 681,0	184,0
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy	152,8	1,5	73,9	1,5			78,9	206,7	152,8	
VIII.	Zysk (strata) netto	80,1	0,8	78,9	1,6	73,9	2,1	1,3	101,6	6,2	108,4
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	6 564,3	62,6	2 328,5	47,4	1 404,5	40,4	4 235,8	281,9	5 159,8	467,4
II.	Zobowiązania długoterminowe	2 400,0	22,9	8,4	0,2			2 391,6	28 560,9	2 400,0	
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	4 164,3	39,7	2 320,1	47,2	1 402,3	40,3	1 844,2	179,5	2 762,1	297,0
IV.	Rozliczenia międzyokresowe					2,3	0,1			(2,3)	
	Pasywa razem	10 478,2	100,0	4 917,3	100,0	3 478,4	100,0	5 560,9	213,1	6 999,8	301,2

Zgodnie z danymi wynikającymi z bilansu analitycznego na sytuację Jednostki istotnie wpływają poniższe aspekty, które świadczą o pozytywnym rozwoju działalności Spółki:

- zwiększyła się suma bilansowa z kwoty 4.917,3 tys. zł do 10.478,2 tys. zł,
- nastąpił wzrost udziału aktywów obrotowych z 64,9% do 84,4% w majątku Spółki,
- wartość kapitału własnego wzrósł, ale jego udział w majątku Spółki zmniejszył się i wynosi 37,4%.

Rachunek zysków i strat (w tys. zł):

Lp	Wyszczególnienie	2013 rok		2012 rok		2011 rok		Zmiana stanu			
		kwota	% udziału	kwota	% udziału	kwota	% udziału		%		%
								2013/2012		2013/2011	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A. Działalność podstawowa											
1.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	2 057,7	91,0	726,0	80,5	125,6	100,0	1 331,8	283,4	1 932,2	1 638,6
2.	Koszt własny sprzedaży	1 948,2	91,4	770,3	98,8	15,8	51,2	1 177,9	252,9	1 932,4	12 357,3
3.	Wynik na sprzedaży	109,5		(44,4)		109,8		153,9	(246,9)	(0,3)	99,7
B. Pozostała działalność operacyjna											
1.	Pozostałe przychody operacyjne	202,5	9,0	135,6	15,0	0,0	0,0	66,9	149,3	202,5	#####
2.	Pozostałe koszty operacyjne	168,7	7,9	8,5	1,1	15,0	48,8	160,2	1 988,0	153,7	1 121,2
3.	Wynik na działalności operacyjnej	33,8		127,1		(15,0)		(93,3)	26,6	48,9	(224,6)
C.	Wynik operacyjny (A3+B3)	143,3		82,8		94,8		60,5	173,1	48,6	151,2
D. Działalność finansowa											
1.	Przychody finansowe	1,2	0,1	40,1	4,4			(38,9)	3,1	1,2	
2.	Koszty finansowe	13,5	0,6	1,2	0,2			12,3	1 111,1	13,5	
3.	Wynik na działalności finansowej	(12,3)		38,9				(51,2)	(31,6)	(12,3)	
F.	Zysk (strata) brutto (C+D3+E3)	131,0		121,7		94,8		9,4	107,7	36,3	138,3
1.	Podatek dochodowy	50,9		42,8		20,9		8,1	119,0	30,0	244,0
G.	Obowiązkowe obciążenia-razem	50,9		42,8		20,9		8,1	119,0	30,0	244,0
	Zysk (strata) netto (F-G)	80,1		78,9		73,9		1,3	101,6	6,2	108,4

Przychody ogółem	2 261,5	100,0	901,7	100,0	125,6	100,0	1 359,8	250,8	2 135,9	1 800,8
------------------	---------	-------	-------	-------	-------	-------	---------	-------	---------	---------

Koszty ogółem	2 130,5	100,0	780,0	100,0	30,8	100,0	1 350,4	273,1	2 099,6	6 913,8
---------------	---------	-------	-------	-------	------	-------	---------	-------	---------	---------

Rachunek zysków i strat wskazuje na osiągnięcie w roku obrotowym dodatniego wyniku finansowego wynoszącego netto 80,1 tys. zł, na co składa się:

- wynik na podstawowej działalności - zysk 109,5 tys. zł
- wynik na pozostałej działalności operacyjnej – zysk 33,8 tys. zł
- wynik na działalności finansowej – strata 12,3 tys. zł
- podatek dochodowy - 50,9 tys. zł.

2. Analiza wskaźnikowa

2.1 Wskaźniki rentowności.

Wskaźniki rentowności	wskaźnik bezpieczny	miernik	2013	2012	2011
Rentowność majątku (ROA) <u>wynik finansowy netto x 100</u> aktywa ogółem	5-8	procent	0,76%	1,60%	2,12%
Rentowność netto <u>wynik finansowy netto x 100</u> przychody ogółem	3-8	procent	3,54%	8,75%	58,85%
Rentowność kapitału własnego (ROE) <u>wynik finansowy netto x 100</u> kapitały własne	15-25	procent	2,05%	3,05%	3,56%
Skorygowana rentowność majątku <u>zysk netto + (odsetki - podatek dochodowy od odsetek) x 100</u> aktywa ogółem	-	procent	0,76%	1,60%	2,12%

Wskaźniki rentowności obniżyły się z powodu mniejszego zysku.

3.2 Wskaźniki płynności finansowej.

Wskaźniki płynności finansowej	wskaźnik bezpieczny	miernik	2013	2012	2011
Wskaźnik płynności finansowej I stopnia <u>aktywa obrotowe - należności z tyt. dostaw i usług powyżej 12 mc</u> zobowiązania krótkoterm. - zobow. krótkoterm. powyżej 12 mc	1,2 - 2,0	krotność	2,12	1,36	1,15
Wskaźnik płynności finansowej II stopnia <u>aktywa obrot. - zapasy - kr. term. RMK czynne - należ. z tyt. dost. i usl. pow. 12 mc</u> zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc	1,0	krotność	2,11	1,36	1,15
Wskaźnik płynności finansowej III stopnia <u>inwestycje krótkoterminowe</u> zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc	0,1-0,2	krotność	1,30	0,07	0,11

Wskaźniki płynności poprawiły się i są wysokie - pokazują dobrą płynność finansową Spółki.

3.3 Wskaźniki rotacji.

Wskaźniki rotacji (obrotowość)	wskaźnik bezpieczny	miernik	2013	2012	2011
<u>średni stan należności z tytułu dostaw i usług x 365 dni</u> przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów					
Splata zobowiązań (w dniach) <u>średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x 365 dni</u> przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	ilość dni porównywalna z lp 17	w dniach	23	13	x

Wskaźniki rotacji uległy pogorszeniu, natomiast produktywność aktywów w porównaniu do roku poprzedniego poprawiła się, ponieważ przychody wzrosły w stopniu wyższym, niż aktywa.

3.4. Omówienie pozostałych wskaźników.

3.4.1. Wskaźniki do analizy poziomej i pionowej bilansu.

Wstępna analiza bilansu	wskaźnik bezpieczny	miernik	2013	2012	2011
Złota reguła bilansowania $\frac{(\text{kapitały własne} + \text{rezerwy długoterminowe}) \times 100}{\text{aktywa trwałe}}$	100-150	procent	238,77%	147,06%	115,81%
Złota reguła bilansowania II $\frac{\text{kapitały obce krótkoterminowe} \times 100}{\text{aktywa obrotowe}}$	40-80	procent	47,11%	73,49%	83,23%
Złota reguła finansowania $\frac{\text{kapitały własne} \times 100}{\text{kapitał obcy}}$	powyżej 100	procent	59,62%	111,18%	147,66%
Wartość bilansowa jednostki Aktywa ogółem - zobowiązania ogółem	wskaźnik wzrostowy	tys.zł	3 913,9	2 588,8	2 073,9

Zwiększył się udział kapitału własnego w finansowaniu aktywów trwałych, natomiast zmalał udział kapitału własnego w kapitale ogółem.

Wartość bilansowa Jednostki wzrosła do 3.913,9 tys. zł.

4. Zdolność jednostki do kontynuowania działalności w roku następnym po badanym.

Uwzględniając wskaźniki dokonanej analizy ekonomiczno – finansowej oraz wyniki badania sprawozdania finansowego i zdarzeń, jakie nastąpiły po dniu bilansowym stwierdza się brak zagrożenia kontynuacji działalności Spółki.

C. Część szczegółowa

1. Prawdliwość stosowanego systemu księgowości.

1.1. Księgowość jednostki.

Księgowość funkcjonuje na podstawie przyjętych przez jednostkę zasad zwanych „Polityką Rachunkowości”, zatwierdzonych przez kierownika Jednostki.

1.2. W zakresie prawidłowości stosowanego systemu księgowości biegły potwierdza, że:

- Jednostka przestrzegała ciągłości stosowanych zasad rachunkowości, w tym w przedmiocie prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych na 01.01. roku badanego,
- księgi rachunkowe prowadzone są w biurze rachunkowym,
- operacje gospodarcze zaewidencjonowane zostały zgodnie z podstawowymi zasadami rachunkowości, w tym zgodnie z zasadą memoriału i ostrożnej wyceny,
- dowody źródłowe stanowiące podstawę do ujęcia w księgach rachunkowych były sprawdzone i zakwalifikowane zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

W zakresie prawidłowości stosowanego systemu księgowości biegły potwierdza, że:

- a) Jednostka przestrzegała zasady ciągłości stosowanych zasad rachunkowości, w tym w przedmiocie prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych na początek roku badanego,
- b) prowadziła w sposób poprawny księgi rachunkowe, przy użyciu właściwego programu komputerowego,
- c) operacje gospodarcze zaewidencjonowane zostały zgodnie z podstawowymi zasadami rachunkowości, w tym zgodnie z zasadą memoriału i ostrożnej wyceny,
- d) rachunkowość prowadzona jest według z góry ustalonych zasad, metod i wzorców określonych w polityce rachunkowości,
- e) dowody źródłowe stanowiące podstawę do ujęcia w księgach rachunkowych były sprawdzane i zakwalifikowane zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości, w tym m.in. kwalifikowane ekonomicznie przez osoby uprawnione i na tej podstawie dekretowane technicznie do prawidłowego ich ujęcia w księgach rachunkowych.

1.3. Ochrona dokumentacji księgowej, ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych

Spółka przechowuje zbiory w formie wydruków papierowych oraz na magnetycznych dyskach twardych,

Archiwowanie dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych dokonywane jest w siedzibie Spółki, w oryginalnej postaci, w podziale na lata i miesiące.

Okresy przechowywania danych są zgodne z art. 74 ustawy o rachunkowości, tj.: sprawozdania finansowe są przechowywane trwale, a pozostałe zbiory 5 lat liczone od początku roku następnego.

Księgi rachunkowe spełniają wymóg rzetelności, sprawdzalności i bezbłędności, są kompletne i mają powiązanie z dokumentami i sprawozdaniem finansowym.

Rokiem obrotowym Jednostki jest rok kalendarzowy, a okresem sprawozdawczym miesiąc.

Zabezpieczenia dostępu i przetwarzanie danych były właściwe.

2. Inwentaryzacja aktywów i pasywów

Inwentaryzacja aktywów i pasywów została przeprowadzona do bilansu rocznego w zasadniczej części zgodnie z art. 26 ustawy o rachunkowości:

- a) w drodze spisu z natury:
 - środki pieniężne w kasie na dzień 31.12.2013 r.
- b) w drodze potwierdzenia sald:
 - rozrachunki z odbiorcami i dostawcami na dzień 31.12.2013 r.
 - środki na rachunkach bankowych na dzień 31.12.2013 r.
- c) w drodze weryfikacji stanu ewidencyjnego i wyceny pozostałe składniki aktywów i pasywów.

Biegły nie brał udziału w inwentaryzacji z uwagi na późne zawarcie umowy o badanie.



Stwierdza się, że księgi rachunkowe wraz z dokumentacją stanowiącą podstawę do ewidencji księgowej operacji gospodarczych – są prawidłowe w rozumieniu art. 24 ustawy o rachunkowości i stanowią podstawę do sporządzenia zbadanego sprawozdania finansowego.

3. AKTYWA

Aktywa zbadanego bilansu przedstawiają się następująco:

3.1. Aktywa trwałe 1 639 174,84 zł

Stanowią one 14,91% aktywów ogółem, z tego przypada na:

3.1.1. Wartości niematerialne i prawne w wysokości 1 610 243,51 zł

Stanowią one 14,64% bilansowej sumy aktywów i stanowią wartość firmy o wartości początkowej 1.805.880,51 zł.

3.1.2. Rzeczowe aktywa trwałe w wysokości 28 931,33 zł

Stanowią one 0,26% bilansowej sumy aktywów i obejmują maszyny o urządzenia.

W badanym okresie zakupiono środki trwałe o wartości 9.704,07 zł – rozchody nie wystąpiły.

Biegły stwierdza wiarygodność i zgodność pozycji bilansowej „Rzeczowe aktywa trwałe”, gdyż:

- środki trwałe były w 2013 r. objęte ustawową metodą weryfikacji i oceną ich gospodarczej przydatności. Różnice inwentaryzacyjne nie wystąpiły,
- wycena rzeczowego majątku trwałego jest zgodna z przyjętą „Polityką Rachunkowości” oraz art. 28 ustawy o rachunkowości,
- dokumentacja dotycząca przychodu i rozchodu środków trwałych jest kompletna i prawidłowa,
- amortyzacja ustalona jest wg ekonomicznej użyteczności środków trwałych i WNiP,
- środki trwałe amortyzowane są metodą liniową - metod amortyzacji w roku obrotowym nie zmieniono,
- amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych za rok badany wynosi 90.294 zł.

3.2. Aktywa obrotowe wykazane w bilansie 8 839 051,07 zł

Stanowią 85,09% aktywów ogółem, z tego przypada na:

3.2.1. Należności krótkoterminowe 3 392 313,92 zł

Stanowią 27,28% aktywów i dotyczą należności od:

Należności i roszczenia	kwota wg ksiąg	Odpis aktualizujący	Kwota w bilansie
Należności z tyt. dostaw i usług	3 274 291,20	(7 478,40)	3 266 812,80
Należności z tyt. podatków i ZUS	45 946,52		45 946,52
Inne należności	79 554,60		79 554,60
Razem	3 399 792,32	(7 478,40)	3 392 313,92

3.2.2. Inwestycje krótkoterminowe

5 406 512,28 zł

Stanowią 49,86% aktywów i obejmują:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy 2013 r.
Krótkoterminowe aktywa finansowe	5 406 512,28
- w pozostałych jednostkach	5 005 742,25
- środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	400 770,03
Razem	5 406 512,28

Środki pieniężne w kasie zostały zinwentaryzowane, a stany środków pieniężnych na rachunkach i lokatach bankowych potwierdzone na dzień bilansowy przez banki obsługujące Jednostkę.

Krótkoterminowe aktywa finansowe w pozostałych jednostkach obejmują akcje i obligacje wycenione zgodnie z rozdz. 3 rozporządzenia o instrumentach finansowych, tj. w wartości godziwej/w skorygowanej cenie nabycia.

3.2.4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

40 224,87 zł

Stanowią 0,37% aktywów i obejmują tytuły:

Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów	Stan na koniec okresu
- usługa call center	34 105,00
- ubezpieczenia	3 308,02
- odsetki leasingowe	2 811,85
Razem	40 224,87

Biegły nie wnosi uwag do tej pozycji bilansowej, gdyż jednostka wiarygodnie aktywowała koszty w wysokości przypadającej na następne okresy sprawozdawcze, zgodnie z przyjętymi zasadami.

3.3. Ogółem aktywa bilansu wynoszą

10 478 225,91 zł

z podkreśleniem, że przy wycenie bilansowej poszczególnych składników jednostka zastosowała się do nadrzędnych zasad rachunkowości, wynikających z ustawy o rachunkowości oraz z zasad określonych w przyjętej polityce rachunkowości. Nie stwierdzono sald nierealnych i przedawnionych.

4. PASYWA zbadanego bilansu kształtują się następująco:

4.1. Kapitały własne zgodnie z aktywami netto ogółem

3 913 922,42 zł

Stanowią one 35,59% pasywów bilansu, w tym mieszczą się:

4.1.1. Kapitał (fundusz) podstawowy

3 681 002,00 zł

wykazany zgodnie ze stanem faktycznym i prawnym określonym w art. 36 uor, a jego wysokość spełnia wymagania Ksh (tekst jednolity: Dz.U. z 06.09.2013r., poz. 1030).

4.1.2. Kapitał (fundusz) zapasowy **152 784,76 zł**

Kapitał zapasowy został zwiększony w roku obrotowym o 78.884,34. zł z podziału zysku za 2012 rok, zgodnie z Uchwałą Zgromadzenia Akcjonariuszy nr 6 z dnia 25.06.2013 r.

4.1.3. Wynik finansowy netto roku obrotowego – zysk **80 135,66 zł**

ustalony został na podstawie zdarzeń gospodarczych, ujętych w rzetelnych księgach rachunkowych i jest kwotowo zgodny z wynikiem finansowym figurującym w rachunku zysków i strat.

4.2. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania **6 518 356,97zł**

Stanowią one 64,41% bilansowej sumy pasywów i z tego przypada na:

4.2.2. Zobowiązania długoterminowe - na dzień bilansowy w kwocie **2 400 000,00 zł**

Stanowią one bilansowej sumy pasywów.

4.2.3. Zobowiązania krótkoterminowe **4 164 303,49 zł**

Stanowią 50,16% pasywów i obejmują wiarygodnie ustalone:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy 2013 r.	Stan na dzień bilansowy 2012 r.
Zobowiązania krótkoterminowe	4 164 303,49	2 320 101,63
2. Wobec pozostałych jednostek, w tym:	4 164 303,49	2 320 101,63
c) inne zobowiązania finansowe	9 616,65	8 297,88
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	219 886,40	39 564,79
- do 12 miesięcy	219 886,40	39 564,79
e) zaliczki otrzymane na dostawy	3 736 008,13	
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	55 750,10	56 069,64
h) z tytułu wynagrodzeń	4 470,03	5 718,38
i) inne zobowiązania	138 572,18	2 210 450,94

- zaliczki otrzymane na dostawy to zobowiązania wymagalne w chwili odzyskania zleconej wierzytelności.
- zobowiązania z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych obejmują rozrachunki z następujących tytułów:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy 2013 r.
- Podatek dochodowy osób prawnych	52 001,10
- Podatek dochodowy od osób fizycznych	3 749,00
Razem	55 750,10

Powyższe zobowiązania są zgodne z deklaracjami podatkowymi złożonymi do US.

- zobowiązania z tytułu wynagrodzeń, dotyczące roku obrotowego i lat poprzednich rozliczono do dnia badania.
- pozostałe zobowiązania krótkoterminowe **138 572,18 zł**

Obejmują wiarygodne rozliczenia z tytułu ubezpieczeń majątkowych, składek PZU i innych.

4.3. Ogółem pasywa bilansu **10 478 225,91 zł**

Wszystkie pozycje pasywów zostały wykazane w sprawozdaniu finansowym z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości i przyjętej przez jednostkę polityce rachunkowości. nie stwierdzono sald nierealnych i przedawnionych.

5.RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT za okres 01.01.2013 - 31.12.2013 r.

sporządzony został w wariantcie porównawczym, z uwzględnieniem postanowień art. 47 ustawy o rachunkowości, zgodnie z przyjętą „Polityką Rachunkowości”.

5.1. Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi wynoszą **2 057 730,95 zł**
z tego przypada na:

5.1.1. Przychody ze sprzedaży produktów osiągnięte w roku obrotowym **2 057 730,95 zł**

Przychody netto ze sprzedaży produktów są rezultatem zrealizowanej i fakturowanej sprzedaży na rzecz odbiorców krajowych i zagranicznych, przy czym ich zgodność i wiarygodność zastrzeżeń nie budzi, gdyż zachowano ustawową zasadę memoriału i współmierności.

5.2. Koszty działalności operacyjnej za rok obrotowy **1 948 208,54 zł**

Koszty te ustalone zostały w sposób współmierny do przychodów, z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości.

Koszty	Kwota w zł	kosztów w %
Amortyzacja	96 789,24	5,0
Zużycie materiałów i energii	38 747,31	2,0
Usługi obce	1 252 274,49	64,3
Podatki i opłaty	222 920,89	11,4
Wynagrodzenia	108 373,16	5,6
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	634,67	
Pozostałe koszty rodzajowe	228 468,78	11,7
Razem	1 948 208,54	100,0

5.3. Pozostałe przychody operacyjne **202 528,27 zł**

obejmują występujące przychody, związane pośrednio z podstawową działalnością Jednostki.

Pozostałe przychody operacyjne	Kwota w zł
Dotacje	165 564,80
Inne przychody operacyjne	36 963,47
Razem	202 528,27

Stwierdza się prawidłowe udokumentowanie i zakwalifikowanie zdarzeń do pozostałych przychodów operacyjnych.

5.4. Pozostałe koszty działalności operacyjnej **168 722,41 zł**

Powyższe kwoty zostały rzeczowo należycie i memoriałowo udokumentowane, jako koszty pośrednio związane z podstawową działalnością Jednostki.

5.5. Przychody finansowe **1 245,87 zł**

5.6. Koszty finansowe **13 528,48 zł**

5.7. Wynik finansowy brutto

Powyższe dane dotyczące przychodów i kosztów pozwalają na ustalenie figurującego w rachunku zysków i strat wyniku z całokształtu działalności w kwocie 131.045,66 zł.

6. PRZEKSZTAŁCENIE WYNIKU BRUTTO W PODSTAWĘ OPODATKOWANIA PODATKIEM DOCHODOWYM ZA ROK OBROTOWY.

Przychody ogółem według ksiąg rachunkowych wynoszą 2.261.505,09 zł i są równe przychodom podatkowym.

Koszty ogółem wg ksiąg rachunkowych różnią się od kosztów uzyskania przychodów o kwotę 136.900,74 zł.

Dochód do opodatkowania wynosi 267.946,40 zł, a podatek dochodowy 50.910 zł.

W rachunku zysków i strat Jednostka wykazała zysk netto za rok 2013 w wysokości .80.135,66 zł i w tej samej wiarygodnej kwocie figuruje ona - w pasywach bilansu.

W zakresie rozliczeń podatkowych biegły potwierdza zgodność przekształcenia wyniku brutto w wynik netto ze sporządzonymi przez jednostkę „Dodatkowymi informacjami i objaśnieniami”.

Powyższe rozliczenie, ze względu na wrywkową metodę badania, nie ma charakteru audytu podatkowego.

7. Badanie pozostałych części składowych sprawozdania finansowego.

7.1. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy.

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzony został metodą pośrednią, zgodnie z art. 48b ustawy o rachunkowości w sposób wiarygodny, powiązany z bilansem i rachunkiem zysków i strat oraz księgami rachunkowymi wykazuje:

Lp	Zmiana (+ / -)	Kwota w zł
A.	środków pieniężnych netto z działalności operacyjnej w wysokości	(3 573 253,98)
B.	środków pieniężnych netto z działalności inwestycyjnej w wysokości	(606 976,07)
C.	środków pieniężnych netto z działalności finansowej w wysokości	4 462 262,11
D.	środków pieniężnych netto, razem (A.+/-B.+/-C.)	282 032,06
E.	bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	282 032,06

7.2. Zestawienie zmian w kapitale własnym w roku obrotowym.

Jednostka kompletnie i wiarygodnie ujęła pozycje kształtujące wzrost kapitału własnego o 1.325.135,66 zł, zgodnie z bilansem i księgami rachunkowymi oraz postanowieniami art. 48a ustawy o rachunkowości.

7.3. Informacja dodatkowa.

Informacja dodatkowa obejmuje wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia. Informacja dodatkowa zawiera niezbędny zakres danych liczbowych i słownych, zgodnych z danymi bilansu i rachunku zysków i strat.

7.4. Sprawozdanie Zarządu z działalności Jednostki.

Sprawozdanie z działalności za rok obrotowy spełnia wymogi określone w art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości, a informacje i liczbowe dane w nim zawarte są zgodne z danymi zbadanego sprawozdania finansowego.

7.5. Naruszenie przepisów prawa.

W wyniku badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy - stwierdzono, że Jednostka nie naruszyła obowiązujących przepisów prawa wpływających na sprawozdanie finansowe.

7.6. Zdarzenia po dacie bilansu.

Biegły stwierdza, że między dniem bilansowym 31.12.2013 r., a datą zakończenia badania nie wystąpiły istotne zdarzenia gospodarcze, mające wpływ na roczne sprawozdanie finansowe i wynik bilansowy, przy czym uwzględnia się w tym zakresie oświadczenie złożone przez Zarząd w dniu 30.05.2014 r.

8. Podsumowanie.

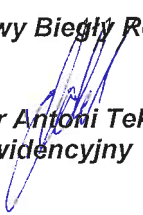
Podsumowanie wyników badania zawarte jest w opinii biegłego rewidenta, stanowiącej odrębny dokument, wymagany przez ustawę o rachunkowości.

Raport zawiera 16 stron kolejno numerowanych i opatrzonych podpisem biegłego rewidenta.

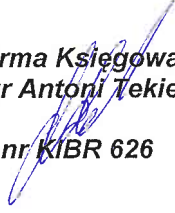
Integralną część raportu stanowią załączniki:

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok obrotowy.
2. Bilans sporządzony na 31.12.2013 r.
3. Rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r.
4. Zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy.
5. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy.
6. Dodatkowe informacje i objaśnienia za rok obrotowy.
7. Sprawozdanie Zarządu z działalności jednostki w roku obrotowym.

Kluczowy Biegły Rewident


mgr Antoni Tekieli
Nr ewidencyjny 4112

Firma Księgowa
mgr Antoni Tekieli


nr KIBR 626

przeprowadzający badanie
w imieniu podmiotu

Firma Księgowa
mgr Antoni Tekieli
nr ewid. KIBR 626

Kraków, 30.05.2014 r.